SOLIDARITE SIDA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2014)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2014)

Aux Membres
SOLIDARITE SIDA
16bis, avenue Parmentier
75011 Paris

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association SOLIDARITE SIDA, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Neuilly sur Seine, le 7 avril 2015

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Francis Chartier

ASSOCIATION SOLIDARITE SIDA

Sommaire

Bilan association - 2
ACTIF *2*
ACTIF *2*
Immobilisations incorporelles *2*
Immobilisations corporelles *2*
Immobilisations financières *2*
Stocks en cours *2*
PASSIF *3*
PASSIF *3*
Fonds associatifs et réserves *3*
Dettes *3*
Engagements reçus *3*
Engagements donnés *3*

Compte de résultat association - 4
Produits d'exploitation *4*
Autres produits d'exploitation *4*
Produits financiers *4*
Produits exceptionnels *4*
Charges d'exploitation *4*
Charges financières *5*
Charges exceptionnelles *5*
Evaluation des contributions volontaires en nature *5*

Annexe aux comptes annuels - 6
PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES *6*
AUTRES INFORMATIONS *7*
NOTES SUR LE BILAN ACTIF *9*
NOTES SUR LE BILAN PASSIF *10*

Bilan association - ACTIF

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	9 278	8 194	1 085	2 308	-1 223
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	54 360	39 563	14 798	17 180	-2 383
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	47 273	0	47 273	63 604	-16 331
TOTAL (I)	**110 911**	**47 756**	**63 155**	**83 092**	**-19 938**
Stocks en cours					
Marchandises	14 300		14 300	23 237	-8 937
Avances et acomptes versés sur commandes	0		0	0	
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	124 584		124 584	4 664	119 920
Autres créances	607 504		607 504	757 149	-149 645
. Fournisseurs débiteurs	3 642		3 642	7 293	-3 651
. Personnel					0
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	185 548		185 548	201 360	-15 812
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)	418 314		418 314	548 496	-130 182
Valeurs mobilières de placement	1 555		1 555	1 540	15
Disponibilités	1 415 766		1 415 766	1 074 971	340 795
Charges constatées d'avance	66 663		66 663	20 636	46 027
TOTAL (II)	**2 230 372**	**0**	**2 230 372**	**1 882 197**	**348 175**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**2 341 283**	**47 756**	**2 293 526**	**1 965 289**	**328 237**

Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos avant affectation 31/12/2014 (12 mois)	Affectation du résultat 31/12/2014 (12 mois)	Exercice après affectation 31/12/2014 (12 mois)	Exercice clos au 31/12/2013 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves					
Fonds propres					
. Fonds associatifs sans droit de reprise					
. Autres réserves	100 000		100 000	100 000	0
. Réserve pour projets associatifs	260 000	300 000	560 000	260 000	300 000
. Report à nouveau	418 217	10 108	428 325	418 217	10 108
. Résultat de l'exercice	310 108	-310 108			
Autres fonds associatifs					
. Fonds associatifs avec droit de reprise					
. Apports					
. Legs et donations					
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
. Provisions réglementées					
. Droits des propriétaires (commodat)					
TOTAL (I)	**1 088 325**	**0**	**1 088 325**	**778 217**	**310 108**
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0	
TOTAL (II)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fonds dédiés					
. Sur subventions de fonctionnement					
. Sur autres ressources	0	0	0	0	0
TOTAL (III)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Dettes					
Emprunts et dettes assimilées	2 400		2 400	2 400	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0		0	0	
Fournisseurs et comptes rattachés	144 510		144 510	143 172	1 338
Dettes fiscales et sociales	306 803		306 803	332 003	-25 200
Autres	666 530		666 530	463 232	203 298
Produits constatés d'avance	84 958		84 958	246 265	-161 307
TOTAL (IV)	**1 205 201**	**0**	**1 205 201**	**1 187 072**	**18 129**
Écart de conversion passif (V)					
TOTAL PASSIF	**2 293 526**	**0**	**2 293 526**	**1 965 289**	**328 237**

Engagements reçus					
Legs nets à réaliser					
. acceptés par les organes statutairement compétents					
. autorisés par l'organisme de tutelle					
Dont en nature restant à vendre					
Engagements donnés					

Compte de résultat association

Présenté en euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	4 010 522		4 010 522	3 810 650	199 872	5,2%
Production vendue biens						
Production vendue services	427 595		427 595	442 717	-15 122	-3,4%
Montants nets produits d'expl.	**4 438 117**	**0**	**4 438 117**	**4 253 367**	**184 750**	**4,3%**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 698 125	1 781 607	-83 483	-4,7%
Dons			329 955	255 592	74 364	29,1%
Cotisations			24 258	19 995	4 263	21,3%
Legs et donations				269		
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Reprises sur provisions et transfert de charges			15 432	25 916	-10 484	-40,5%
Autres produits			1 011 305	1 133 523	-122 218	-10,8%
Sous total des autres produits d'exploitation			**3 079 075**	**3 216 901**	**-137 558**	**-4,3%**
Total des produits d'exploitation (I)			**7 517 192**	**7 470 268**	**47 192**	**0,6%**
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au CR (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			13 640	12 341	1 299	10,5%
Total des produits financiers (III)			**13 640**	**12 341**	**1 299**	**10,5%**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			38 202	7 727	30 475	394,4%
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**38 202**	**7 727**	**30 475**	**394,4%**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**7 569 034**	**7 490 336**	**78 967**	**1,1%**
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE			**0**	**0**	**0**	
TOTAL GENERAL			**7 569 034**	**7 490 336**	**78 698**	**1,1%**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			67 556	67 245	311	0,46%
Variation de stock marchandises et matières premières			8 937	3 805	5 132	134,88%
Autres achats non stockés			1 706 626	1 892 373	-185 747	-9,82%
Services extérieurs			1 439 261	1 464 740	-25 479	-1,74%
Autres services extérieurs			1 272 065	1 199 243	72 822	6,07%
Impôts, taxes et versements assimilés			179 631	160 680	18 951	11,79%
Salaires et traitements			1 041 866	901 844	140 022	15,53%
Charges sociales			471 467	450 117	21 351	4,74%

Compte de résultat association (suite)

Présenté en euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	12 007	14 058	-2 051	-14,59%
Dotations aux provisions	0	0		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0	0	
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	1 052 311	1 066 886	-14 575	-1,37%
Total des charges d'exploitation (I)	**7 251 727**	**7 220 991**	**30 737**	**0,43%**
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	0		
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**0**	**0**		
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	7 199	894	6 305	705,26%
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**7 199**	**894**	**6 305**	**705,26%**
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	**7 258 926**	**7 221 885**	**37 042**	**1%**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**310 108**	**268 451**	**41 656**	**16%**
TOTAL GENERAL	**7 569 034**	**7 490 336**	**78 698**	**1%**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	506 365	481 693	24 672	5,12%
. Prestations en nature	9 907 768	14 548 943	-4 641 175	-31,90%
. Dons en nature				
Total	**10 414 133**	**15 030 636**	**-4 616 503**	**-30,71%**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	9 907 768	14 548 943	-4 641 175	-31,90%
. Personnel bénévole	506 365	481 693	24 672	5,12%
Total	**10 414 133**	**15 030 636**	**-4 616 503**	**-30,71%**

Compte de résultat association (suite)

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2014, clos le 31 décembre 2014. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 2 293 526€ dont un bénéfice de 310 108 € au titre du résultat de l'exercice 2014.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les Comptes annuels de l'exercice 2014 sont établis conformément au règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 du comité de la réglementation comptable relative aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. De ce fait, la comptabilité de Solidarité Sida est soumise au plan comptable général 2014 (Règl. ANC n°2014-03) dont les principes sont édictés par le Code de Commerce, sous réserve des adaptations propres aux organisations à but non lucratif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition lors de leur entrée au patrimoine de l'association.

Les amortissements sont calculés en mode linéaire selon le plan suivant :

- Logiciels : 1 an
- Matériel informatique : 3 ans
- Autres immobilisations corporelles : 5 à 10 ans

Stocks

Le stock est composé principalement de tee-shirts. Ces derniers sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (C. com. art. 12) et valorisés selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré. Au 31 décembre 2014, le montant des stocks s'élève à 14 300€.

Provision pour retraite

L'engagement à ce titre est considéré comme non significatif au 31 décembre 2014.

Placements financiers

Au 31 décembre 2014, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :

Parts Crédit Coopératif : 1 555€

L'association place ses fonds dans des comptes sur Livret rémunérés.

Au 31 décembre 2014, l'ensemble de ces comptes s'élevait à 1 372 746€

La rémunération de ces livrets s'est élevée à 13 640€

Une dépréciation des placements financiers est comptabilisée lorsque la valeur actuelle des titres est inférieure à leur valeur comptable.

Provisions pour risques & charges

L'association n'a pas constaté de provisions pour risques et charges au 31 décembre 2014.

Fonds associatifs

Le résultat bénéficiaire de 2013 d'un montant de 268 451€ a été affecté par l'Assemblée Générale ordinaire du 17 mai 2014 en compte de report à nouveau pour un montant de 8 451€ et en compte de réserve pour projet associatif pour un montant de 260 000€. Les fonds propres de l'association sont ainsi portés à 778 217€. Il est proposé d'affecter le résultat de l'exercice 2014 soit 310 108€ en partie par une dotation de 300 000€ en réserve pour projets associatifs et pour 10 108€ en report à nouveau.

AUTRES INFORMATIONS

Allègement de la dette future d'impôt

La prise en compte des différences temporaires sur les comptes (déficits reportables pour 656 650€), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 219 945€ compte tenu d'un taux d'imposition de 33 1/3 %.

Effectif Salariés

L'effectif total des salariés s'élève à 31 ETP au 31 décembre 2014. L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés est de 31,37 ETP.

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006, le montant total des rémunérations brutes annuelles au titre de l'exercice 2014 des trois plus hauts cadres dirigeants salariés représente 194 700€. Comme chaque année, le président ainsi que les autres membres du CA ne perçoivent ni rémunération ni avantage en nature.

Utilisation du CICE

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi a permis à l'association d'investir dans la création d'un nouveau poste salarié en 2014.

Bénévolat, Dons en nature et partenariat réciproque

Le bénévolat et les dons en nature ne sont pas comptabilisés dans le compte de résultat de l'association. Les partenariats réciproques figurent en comptabilité uniquement lorsque l'association reçoit une facture de la part du partenaire.

Bénévolat

L'association fonctionne grâce à l'engagement de ses nombreux volontaires. Leur travail valorisé au SMIC (charges sociales comprises soit 13,68€ en moyenne) représente près de 37 015 heures de travail pour 506 365€.

Dons en nature

L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2014. Elles sont évaluées à 9 907 768€ et se composent de la façon suivante :

Affichage : 743 676€
Presse : 5 168 515€
Radio : 1 000 426€
Télévision : 527 267€
Web : 1 568 629 €
Logistique et technique : 392 889€

Partenariat réciproque

Les partenariats réciproques conclus par l'association en 2014 représentent 2 000€

Evénements importants survenus au cours de l'exercice

Il n'y a pas d'événements importants impactant les comptes arrêtés au 31 décembre 2014

Evénements importants postérieurs à la clôture de l'exercice

Il n'y a pas d'événements postérieurs à la clôture impactant les comptes arrêtés au 31 décembre 2014

Engagements donnés ou reçus

Engagements pris en matière de crédit-bail :

Solidarité Sida ne s'est pas engagé en matière de crédit bail au cours de l'exercice 2014.

Convention de gestion

L'association Solidarité Sida est liée à l'association Fonds Solidarité Sida Afrique par une convention de gestion aux termes desquels, cette dernière donne pouvoir à l'association Solidarité Sida, en son nom, d'engager toutes les dépenses nécessaires à la bonne gestion de la redistribution des fonds.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé
Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes :

Actif immobilisé	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	6 311	2 968		9 278
Immobilisations corporelles	48 927	5 433		54 360
Immobilisations financières	63 604	2 150	18 481	47 273
TOTAL	**118 842**	**10 551**	**18 481**	**110 911**

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	4 003	4 191		8 194
Immobilisations corporelles	31 747	7 816		39 563
Autres Immobilisations financières				0
TOTAL	**35 750**	**12 007**	**0**	**47 756**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période :

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess. & droits sim. brev.				1 an
Agencements	14 885			5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor.	39 475			3 ans
TOTAL	**54 360**	**0**	**0**	

État des échéances des créances :
Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

État des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	47 273	47 273	
Actif circulant & charges constatées d'avance	798 751	798 751	
TOTAL	**846 023**	**846 023**	**0**

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Etat produits à recevoir	4 690
Autres produits à recevoir	93 000
TOTAL	**97 690**

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

État des échéances des dettes :

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Établissements de crédit	0	0		
Dépôts et cautions reçus	2 400	2 400		
Fournisseurs et comptes rattachés	144 510	144 510		
Personnels et comptes rattachés	109 356	109 356		
Dettes fiscales & sociales	147 890	147 890		
Taxe sur la valeur ajoutée	20 695	20 695		
Autres impôts et taxes	25 262	25 262		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes (yc soutiens aux associations France et Etranger)	666 530	666 530		
Produits constatés d'avance	84 958	84 958		
TOTAL	**1 201 601**	**1 201 601**	**0**	**0**

Charges à payer par postes du bilan :

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs (factures non parvenues)	40 221
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	192 543
Autres dettes	
TOTAL	**232 764**

Charges et Produits constatés d'avance :

	2014	2013
Charges constatées d'avance	66 663	20 636
Produits constatés d'avance	84 958	246 265